

Внимание!!! Данная статья ранее была опубликована в научном журнале. При использовании материалов для написания научных трудов просьба оформлять ссылку на первоисточник

Ссылка для списка литературы:

Татаров К.Ю. Необходимость пересмотра стандартов экономического субъекта в периоды экономической нестабильности // Финансовый вестник: Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2020. № 7. С. 42-48

Необходимость пересмотра стандартов экономического субъекта в периоды экономической нестабильности

Татаров К.Ю., кандидат экономических наук, Главный бухгалтер ООО «Группа компаний «Декарт», г. Москва.

Аннотация: Любые экономические кризисы влекут необходимость пересмотра всей системы управления организацией. В том числе подвергается корректировке бухгалтерский учет. В статье приведены примеры внесения изменений и дополнений в стандарты экономического субъекта регламентирующих систему бухгалтерского учета в организации в периоды экономических кризисов и иной экономической нестабильности. Рассмотрена необходимость разработки и внедрения новых документов, учитывающих текущую экономическую ситуацию, посвященных удаленной работе, электронному документообороту, вопросам труда и занятости в период карантинных мероприятий. Рассмотрено свойство дискретности – временного ограничения действия документа, применительно к стандартам экономического субъекта.

Ключевые слова: стандарт, экономический кризис, дистанционная работа, удаленная работа, дискретность документа, учетная политика, электронная подпись, электронный документооборот.

С 1 января 2013 года, с момента вступления в силу нового Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в России принципиально поменялась система нормативного регулирования учетного процесса. В частности, введен в обиход термин «Стандарт». В перечне терминов, используемых для целей рассматриваемого закона, стандарт определен как документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета.

В соответствии со ст. 21 Федерального закона в Российской Федерации вводятся три категории стандартов, регламентирующих иерархию нормативных документов по бухгалтерскому учету: федеральные, отраслевые и стандарты экономического субъекта. Федеральные стандарты разрабатываются и утверждаются Уполномоченным федеральным органом. Отраслевые стандарты призваны унифицировать бухгалтерский учет отдельного вида экономической деятельности с учетом специфики. Стандарты экономического субъекта должны разрабатываться организациями самостоятельно с учетом собственных особенностей ведения бизнеса. Стоит заметить, что даже в организациях, осуществляющих одинаковые виды экономической деятельности, содержание стандартов может существенно различаться.

Применение стандартов на практике обладает рядом преимуществ. А именно: - Возможность рассмотрения большего объема операций, возникающих в хозяйственной деятельности строительной организации; - Обеспечение непрерывности учетного процесса и его однообразия в длительной перспективе; - Устранение зависимости правильности ведения бухгалтерского учета от квалификации бухгалтера, исключить влияние субъективного суждения на достоверность бухгалтерской отчетности; - Создать единую методику учетного процесса в холдинговых структурах; - Расширение возможностей по разработки и введения в действие новых стандартов экономического субъекта; - Внесение дополнений и изменений в ранее разработанные и утвержденные стандарты, вне зависимости от временных факторов.

Причины подобного расхождения кроются в индивидуальных для каждой организации внутренних порядках, правилах, выработанных требованиях, принятых методиках. Качество и полнота разработки стандартов находятся в прямой зависимости от уровня профессионального образования разработчика, его квалификации, мировоззрения, способности анализировать рассматриваемую проблему в целом и умения прогнозировать дальнейшее развитие рассматриваемого направления. Для разработки внутренних стандартов, применение которых планируется организациями, разработчик должен обладать как знаниями бухгалтерского учета, так и знаниями специфики деятельности организации. Стандарты экономического субъекта быть разработаны одним из следующих разработчиков: - специализированным подразделением организации (бухгалтерией, планово-техническим отделом); - профессионалом, состоящим с организацией в трудовых отношениях на основании трудового договора; - профессионалом, состоящим с организацией в договорных отношениях на основании договора подряда; - консалтинговой, аудиторской или иной специализированной организацией, строящей отношения с организацией на договорной основе; - руководителем строительной организации. В соответствии с пунктом 12 ст. 21 Федерального закона организации самостоятельно устанавливают необходимость, порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов экономического субъекта. Сходя из рассматриваемой нормы, можно сделать вывод, что первый стандарт, введенным в практическую деятельность организации, должен иметь регламентную направленность. В этом документе необходимо подробным образом прописать следующие моменты: Для каких целей разрабатываются стандарты в организации; Кто имеет право предлагать проекты стандартов (бухгалтерия, отдел главного инженера, планово-технический отдел и др.); Кем или каким органом происходит утверждение стандартов (лично Генеральный директор, совет директоров, общее собрание акционеров (участников)); Порядок внесения изменений и дополнений. Кто инициирует подобные поправки, кто и как утверждает; Регламент выдачи сотрудникам для использования в повседневной работе, определение

необходимого количества копий и мест их нахождения; Обеспечение безопасности и сохранности оригиналов стандартов, их защиту от несанкционированного доступа, исключение возможности копирования, определение мест и сроков хранения, в том числе по отмененным стандартам. При этом необходимо помнить, что хранение, стандартов экономического субъекта, наряду с хранением документов бухгалтерского учета регламентируется ст. 29 Федерального закона. В частности, необходимо обеспечить сохранность данных документов в течении пяти лет с года, в котором они использовались для составления отчетности в последний раз.

Необходимость дополнительной разработки стандартов экономического субъекта с течением времени

Как любое объект научного изучения, бухгалтерский учет подвержен изменениям с течением времени и при изменении общей экономической ситуации. Возникающие в экономике ситуации не могут не затрагивать учетный процесс. Могут возникать новые объекты бухгалтерского учета, современные тенденции и направления. Начавшийся в 2008 году мировой экономический спад не оставил Россию в стороне в нашей стране. Меняющаяся ситуация вызывает в национальной экономике резкие движения, выражающиеся в организационных, технологических, кадровых и иных направлениях хозяйственной жизни.

Как одна из оставляющих экономической инфраструктуры, бухгалтерский учет также подвержен влияниям различных внешних и внутренних факторов [1]. К внешним факторам можно отнести возрастающее количество организаций – участников ВЭД. Развитие и перевооружение производств способствовало выходу на международные рынки для многих экономических субъектов. Как следствие, в бухгалтерском учете начинают появляться моменты, ранее данной организации не свойственные, и, первоначально вызывающие сложности в работе из-за отсутствия навыков и опыта. Выходом из сложившейся ситуации, обеспечивающим минимальные организационные

потери, является разработка отдельного, самостоятельного стандарта экономического субъекта, посвященного внешнеэкономической деятельности. К внутренним факторам относятся изменение служебного функционала работников, связанное с повышением квалификации, появлением новых приемов и методик работы, которые, в свою очередь, порождают необходимость пересмотра норм выработки, учета рабочего времени и другие, аналогичные вопросы.

Серьезным испытанием для российской экономики, и в том числе для счетных работников, стал 2014 год. Экономические санкции против Российской Федерации и ответные контрсанкции России против стран Евросоюза, привели к кардинальному пересмотру внутренних бухгалтерских стандартов. Реально запущенная программа импортозамещения потребовало от российских производителей новых внутренних документов. Особенно это имело место в сельском хозяйстве, пищевых и перерабатывающих организациях, секторе промышленного производства. Новые технологии, технические условия, освоение новых линеек выпускаемой продукции, повлекли за собой необходимость разработки бухгалтерских стандартов, учитывающих подобные изменения. С практической точки зрения, в этом процессе нашли отображения изменения рабочего плана счетов, организация документооборота, расчет норм расхода материальных ресурсов и много другое. Так же потребовалась корректировка многих внутренней управленческой документации, связанной с бухгалтерским учетом.

Многие организации выходили из сложившейся ситуации путем внесения дополнений в учетную политику. Однако, все корректировки подобного документа допускаются только с начала календарного года. Разработка и внедрение в практику стандартов экономического субъекта допускается в любой момент, что сделало стандарты более приемлемыми в данной ситуации, когда фактор времени являлся основополагающим. Здесь вновь поднимается вопрос о взаимосвязи учетной политики и стандартов экономического субъекта, регламентирующих бухгалтерский учет в организации. Насколько возможно

параллельное существование рассматриваемых документов. Взаимосвязь норм нового Федерального закона и учетной политики исследована Поленовой С.Н. [2]

Еще одним испытанием для системы построения бухгалтерского учета в организации явилась эпидемия коронавируса, имевшая место в 2020 году. Объявленная Президентом России самоизоляция населения вызвала шквал вопросов у счетных работников организаций и предприятий. В частности, Президентом России были объявлены нерабочие дни с сохранением заработной платы. Встал вопрос юридического толкования термина "нерабочие дни", в то время как все нормативные документы содержат толкование исключительно выходных и праздничных дней.

В этот же момент в практике учетной работы появляются термины дистанционная работа и удаленное рабочее место. На практике это выражалось в том, что сотрудник не появляется на работе в офисе, но продолжает трудиться в домашних условиях. Таким образом, обычная квартира сотрудника, ранее использовавшаяся исключительно для проживания его самого и членов его семьи, становилась рабочим местом. Для многих сотрудников возникла необходимость оснащения подобного, вновь созданного рабочего места, всем необходимым. Потребовалась наличие компьютеров, скоростного выхода в интернет, хорошая телефонная связь.

Подобные организационные вопросы в большинстве случаев были решены приказами руководителя организации. Между тем, по нашим наблюдениям, подобные вопросы часто регламентируются соответствующими стандартами. В данном документе подробным образом описывается порядок учета рабочего времени лиц, находящихся на дистанционной работе. Указывалось время, в течении которого сотрудник был обязан находиться в зоне постоянного присутствия, так как теперь это было эквивалентно нахождению на рабочем месте. Обозначались методы контроля, выражающиеся в необходимости ежедневной регистрации работника в корпоративной информационной

системе, а также система административных взысканий в случае нарушения сотрудником установленных стандартом норм.

Помимо регламентации рабочего времени, потребовался стандарт учета персональных компьютеров и иной офисной техники, которую в силу сложившихся обстоятельств пришлось раздать сотрудникам для осуществления удаленного доступа к корпоративным базам данных. Практическое значение подобного нововведения выразилось в том, что учтенная в регистрах бухгалтерского учета техника эксплуатируется вне место стационарного нахождения, и возникла необходимость урегулирования данного вопроса. В соответствующем стандарте предусматривается также обеспечение сотрудника расходными материалами для эксплуатации данной оргтехники, пределы материальной ответственности за сохранность, проведение и последовательность необходимых регламентных работ. Помимо сотрудников, стандарт распространяет свое действие и на работников отделов автоматизации, которым придется обеспечить синхронность работы всей совокупности техники. Более того, для многих организаций встал вопрос защиты передаваемой информации, а также предохранение всех баз данных от кибератак. Принимая во внимание, что подобные действия порождают определенные финансовые затраты, ранее не возникавших в хозяйственной деятельности организации, принятие и внедрение в практику соответствующего стандарта экономического субъекта, способно оказать существенное влияние не только на всю систему бухгалтерского учета, но и на порядок налогообложения организации.

Периоды изоляции не отменяют течения хозяйственной деятельности организации. Отсутствие сотрудников в офисе не должно останавливать документооборот, как внешний с контрагентами, так и внутренний. Поэтому многие организации приняли решение об обеспечении своих сотрудников электронными подписями и организации обмена электронными документами. Подобный подход позволяет решить несколько задач. В некоторых случаях, например в аудиторских или консалтинговых компаниях, сотрудники продолжают готовить для клиентов документы (справки, отчеты, заключения,

экспертизы и прочие) и подписывать их своей электронной подписью. В соответствии с законодательством Российской Федерации, личная электронная подпись приравнивается собственноручной. Если по установленным правилам на документе требуется еще чьи-либо подписи (руководителя, второго коллеги, эксперта), то документ по телекоммуникационным каналам связи переадресуется второму подписанту, который также скрепляет документ своей подписью. Таким образом, даже находясь на удаленной работе, сотрудники многих организаций имеют возможность выполнения служебных обязанностей, что способствует получению выручки.

Электронная подпись имеет место и во внутреннем документообороте. В частности, при приобретении сотрудником расходным материалов, например, компьютерной мышки взамен вышедшей из строя, он составляет на имя руководителя организации служебную записку о компенсации понесенных расходов и подписывает ее своей электронной подписью. Резолюция также содержит электронную подпись, но уже руководителя организации. Таким образом, бухгалтер получает полноценный документ, содержащий все необходимые разрешения на перевод денежных средств на карту сотрудника.

В период начавшейся эпидемии было обнародовано Письмо Роспотребнадзора от 20.04.2020 N 02/7376-2020-24 "О направлении рекомендаций по организации работы предприятий в условиях распространения рисков COVID-19", в котором были перечислены мероприятия, которые необходимо реализовывать на всех работающих предприятиях. Осуществление требований Роспотребнадзора вызывает дополнительные финансовые затраты, которые прямо не поименованы в Налоговом кодексе РФ. В целях избегания конфликтов с налоговым ведомством, при признании подобных расходов для целей налогообложения, рекомендуется разработать соответствующий стандарт экономического субъекта, в котором следует урегулировать данный вопрос.

Постоянство и дискретность стандартов экономического субъекта

На сегодняшний день теория разработки и применения на практике стандартов экономического субъекта достаточно изучена. Многие корифеи бухгалтерского учета внесли существенный вклад в исследование подобного явления и дали свои рекомендации по внедрению в практику бухгалтерского учета этих новых регламентирующих документов [3]. Уже можно констатировать факт, что подобные документы прочно вошли в хозяйственную деятельность организаций и начали служить тем целям, ради которых они вводились в систему нормативного регулирования.

Между тем, все научные выводы в рассматриваемом направлении основаны на постулате незыблемости стандартов. Другими словами, во главе угла подобных научных теорий стоит постоянство и неизменяемость применяемых норм стандартов. Документ применяется последовательно, от одного периода к другому, не изменяя своего содержания и принципа действия.

Однако, по нашему мнению, стандартам экономического субъекта может быть свойственна дискретность. Применяемый в настоящем исследовании термин "Дискретность" необходимо определить как свойство документа обладать прерывистостью или ограничением действия. Дискретность подразумевает действие, противоположное непрерывности, и на практике означает факт, что применение стандарта при определенных условиях может быть приостановлено. С юридической точки зрения, приостановление подразумевает собой ограничений действия на определенный срок, или до момента наступления какого-либо события, с последующим восстановлением силы документа. Это является принципиальным отличием отмены документа, которая являет факт полного запрета практического применения нормативного акта.

Между тем, возможность применения норм дискретности к бухгалтерским стандартам ни в коем случае не нарушает целостности применения всего нормативного акта в целом. Речь идет исключительно о выборочном применении отдельных норм, вызванных экономическими интересами хозяйствующего субъекта.

Применение дискретности возможно в двух вариантах. В первом, мы разрабатываем самостоятельный стандарт с ограниченным сроком применения. В качестве примера можно привести уже рассматриваемый нами стандарт, разработка которого была вызвана письмом Роспотребнадзора. Уже по заголовку письма понятно, что свое действие нормативный акт распространяет только на вопросы и на период коронавирусной инфекции. Стандарт экономического субъекта, разработанный и введенный в практику на основании данного письма надзорного ведомства, так же будет иметь отграниченный срок действия. После окончания эпидемии, стандарт будет автоматически терять свою силу. К минусам подобного подхода следует отнести протяженность регламентированных процедур по введению в действие новых стандартов.

Во втором варианте рассматривается случай внесения дискретной нормы в уже действующий стандарт. Здесь мы избегаем процедуры разработки и утверждения нового стандарта, так как стандарт, подвергнутый корректировке уже введен в хозяйственную деятельность. В качестве примера можно рассмотреть вариант дистанционной работы сотрудников. Если в организации уже имеется стандарт, посвященный регламентированию вопросов учета рабочего времени сотрудников, то в него вполне вписывается дополнение об удаленном рабочем месте.

Также, по нашему мнению, подобный подход позволяет урегулировать вопрос, что дистанционная (удаленная) работа сотрудников, организованная во исполнение Указов Президента, осуществляется на дому, по месту жительства сотрудников не создает новых рабочих мест. Работодатель в силу закона о неприкосновенности жилища, не в состоянии контролировать социальные, санитарные или иные нормы, касающиеся организации рабочего места. Также автоматически снимаются вопросы об обособленных подразделениях и о специальной оценке условий труда.

Принимая во внимание, что в рассматриваемом вопросе все вопросы дистанционной работы ограничены Указами Президента, то подобные

дополнения следует рассматривать как применение принципа дискретности стандарта экономического субъекта.

Список используемой литературы

1. Миславская Н.А. Целевые установки и их влияние на трансформацию бухгалтерского учета // Аудитор. 2019. Т. 5. № 10. С. 51-57.
2. Поленова С.Н. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" и учетная политика организации // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 1 (295). С. 2-7
3. Сафронова Г.П., Костина З.А. Сущность и предназначение стандартов по бухгалтерскому учету экономического субъекта и их взаимосвязь с его учетной политикой // Современные проблемы науки и образования. 2015. № 2. С. 302.

Информация об авторе:

Автор: Татаров Константин Юрьевич,

кандидат экономических наук, Главный бухгалтер ООО «Группа компаний «Декарт», г. Москва.

Тел. 8-916-6900173

Паспорт РФ 46 17, № 538990, выдан 02.05.2017г. ТП №1 Межрайонного ОУФМС России по Московской области в городском поселении Пушкино, код подразделения 500-132.

ИНН: 503800475806

Свидетельство Пенсионного страхования 021-536-236-09

Зарегистрирован: 141207, Московская область, г. Пушкино, Московский проспект, д.6, кв.47